

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах
ООО «Эксперт Эксэргия»

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт Эксэргия»
Сокращённое наименование	ООО «Эксперт Эксэргия»
Адрес	129226 г. Москва, ул. Сельскохозяйственная, дом 11, корп.3, этаж 1,помещение II, офис 118
ИНН/КПП	7717531520/771701001
ОГРН	1057746804334
Дата регистрации	28 апреля 2005
Кем управляется	Единолично Генеральным директором

Основным видом деятельности ООО «Эксперт Эксэргия» является «Обеспечение работоспособности котельных» (ОКВЭД 35.30.4).

Доходы от оказания услуг по обеспечению работоспособности котельных являются доходами от обычных видов деятельности.

ООО «Эксперт Эксэргия» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённый способ ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности в соответствии с ФСБУ 4/2023.

2. Информация об учётной политике

Учётная политика Общества сформирована в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022).

2.1. Неиспользуемые стандарты (упрощения для малого предприятия)

Как субъект малого предпринимательства, Общество не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (в связи с применением УСН);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

2.2. Учёт основных средств

Объект основных средств признаётся, если его первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей. Активы стоимостью ниже данного лимита списываются на расходы по обычным видам деятельности одновременно. Для контроля за сохранностью такие активы принимаются на забалансовый учёт.

Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Амортизация начисляется линейным способом.

На 31 декабря 2025 года объектов основных средств на балансе Общества не числится (строка 1150 баланса = 0).

2.3. Учёт запасов

Приобретённые запасы принимаются к учёту по цене поставщика. Затраты на заготовку и доставку включаются в расходы периода, в котором они понесены. На 31.12.2025 остатков запасов нет (строка 1210 баланса = 0).

2.4. Учёт финансовых вложений

Финансовые вложения оцениваются по фактическим затратам на приобретение. Переоценка не производится.

2.5. Учёт расходов и доходов

Расходы, учтённые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи» в полной сумме.

2.6. Бухгалтерская отчётность

Общество применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах. Отчёт об изменениях капитала и отчёт о движении денежных средств не составляются.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2025

(Все суммы указаны в тысячах рублей)

3.1. Актив баланса

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Пояснение
Материальные внеоборотные активы	1150	0	0	Основные средства отсутствуют (стоимостью менее 100 тыс. руб. списаны на расходы)
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	0	0	Отсутствуют
Запасы	1210	0	0	Остатков материалов, товаров, готовой продукции нет
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	190	446	Остаток на расчётном счёте на 31.12.2025

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Пояснение
Финансовые и другие оборотные активы	1240	43	109	Расшифровка приведена в разделе 4
БАЛАНС	1600	233	555	

3.2. Пассив баланса

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Пояснение
Капитал (нераспределённая прибыль)	1300	157	444	Уставный капитал (10 тыс. руб.) + нераспределенная прибыль прошлых лет (147 тыс. руб.)
Долгосрочные заёмные средства	1410	0	0	Отсутствуют
Краткосрочные заёмные средства	1510	0	0	Отсутствуют
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	76	111	Расшифровка приведена в разделе 5
Другие краткосрочные обязательства	1550	0	0	Отсутствуют
БАЛАНС	1600	233	555	

4. Расшифровка финансовых и других оборотных активов (строка 1240, 95 тыс. руб.)

Состав	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Финансовые вложения (выданный процентный заём сроком до 12 месяцев)	0	0
Прочие оборотные активы (в т.ч. краткосрочная дебиторская задолженность покупателей, переплата по налогам)	43	109
Итого	43	109

5. Расшифровка кредиторской задолженности (строка 1520, 3 тыс. руб.)

Состав	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (услуги связи, интернет, канцелярские товары)	0	0
Задолженность по оплате труда, налогам и взносам	75	111
Авансы полученные	0	0
Итого	75	111

Просроченной кредиторской задолженности не имеется. Срок оплаты по договорам не наступил.

6. Расшифровка доходов и расходов за период 01.01.2025 – 31.12.2025

6.1. Выручка и прочие доходы тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Выручка от оказания услуг по обслуживанию котельных (ОКВЭД 35.30.4) без НДС	1 558	2283
Прочие доходы — проценты по выданному займу	0	31
Итого доходов	1 558	2314

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2220, тыс. руб.)

Элемент расходов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расходы на оплату услуг подрядчиков (исполнителей)	137	85
Комиссии банка, канцелярские товары, связь, интернет		
Расходы на оплату труда (в отчётном периоде не начислялись)	1184	1545
Страховые взносы	334	376
Амортизация (ОС отсутствуют)	0	0
Итого	1 655	2 006

6.3. Прочие расходы (строка 2350, тыс. руб.)

Вид расходов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расходы на расчётно-кассовое обслуживание, комиссии банка	0	0
Итого	0	0

7. Налог при упрощённой системе налогообложения

Общество применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Ставка налога — 15%.

- Доходы для целей УСН: 1 615 тыс. руб.
- Расходы для целей УСН: 1 507 тыс. руб.
- Налоговая база: 108 тыс. руб.
- Исчисленный налог за 2025 год: $108 \times 15\% = 16,2$ тыс. руб. (минимальный налог не применяется, так как сумма налога по обычной ставке больше 1% от доходов).

8. Чистая прибыль и нераспределённая прибыль тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Прибыль до налогообложения	(97)	308
Налог при УСН (отражён в бухучёте)	(16)	(51)
Чистая прибыль/убыток за 2025 год	(113)	257
Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 (с учётом уставного капитала 10 тыс. руб.)	0	

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей (внесён при регистрации).

9. События после отчётной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Общества, не произошло. Общество продолжает хозяйственную деятельность.

10. Заключение

Пояснения составлены на основании данных бухгалтерского учёта ООО «Эксперт Эксэргия» за 2025 год. Все показатели баланса и отчёта о финансовых результатах подтверждены учётными регистрами. Бухгалтерская отчётность отражает достоверное финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2025.

Генеральный директор

ООО «Эксперт Эксэргия»

_____ (Болотин В.И.)